

Тема 2.2. Комплексный маржинальный анализ и его роль в обосновании управленческих решений

CVP – анализ, или анализ соотношения затрат, объема и прибыли.

УСЛОВНО-ПОСТОЯННЫЕ ЗАТРАТЫ ОТНОСИТЕЛЬНО СТАБИЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ, ОНИ ИЗМЕНЯЮТСЯ НЕЗНАЧИТЕЛЬНО ПРИ КОЛЕБАНИЯХ ОБЪЕМОВ, МАЛО ЗАВИСЯТ ОТ ИЗМЕНЕНИЙ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА И ОСТАЮТСЯ НЕИЗМЕННЫМИ В РАМКАХ ОПРЕДЕЛЕННОГО ДИАПАЗОНА ОБЪЕМОВ ВЫПУСКА (ЗАТРАТЫ ПО УПРАВЛЕНИЮ, ОБСЛУЖИВАНИЮ ПРЕДПРИЯТИЯ, АРЕНДНАЯ ПЛАТА, КОММУНАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ)

ПЕРЕМЕННЫЕ ЗАТРАТЫ - МЕНЯЮТСЯ ПРОПОРЦИОНАЛЬНО ОБЪЕМУ ПРОИЗВОДСТВА (СЫРЬЕ, ОСНОВНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, ТОПЛИВО И ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ НА ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ЦЕЛИ, ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ РАБОЧИХ С УЧЕТОМ

Динамика затрат

Полная себестоимость продукции

- $C = \text{УПЗ} + \text{ПР}_{\text{ед.}} \times Q$

Себестоимость единицы продукции

- $C_{\text{ед.}} = \text{УПЗ} : Q + \text{ПР}_{\text{ед.}}$

- В расчете на единицу продукции переменные затраты в связи с изменением объема не изменяются.
- В расчете на единицу продукции условно-постоянные затраты в связи с изменением объема изменяются.

МАРЖИНАЛЬНЫЙ ДОХОД

- **МАРЖИНАЛЬНЫЙ ДОХОД** – ПОКАЗАТЕЛЬ, ПРЕДСТАВЛЯЮЩИЙ ВЫРУЧКУ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ ЗА ВЫЧЕТОМ ПЕРЕМЕННЫХ РАСХОДОВ.
- **МАРЖИНАЛЬНЫЙ ДОХОД** - СУММА, ОСТАЮЩАЯСЯ ВСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (ВЫРУЧКЕ), ПОСЛЕ ВЫЧЕТА ЗАВИСЯЩИХ НЕПОСТРЕДСТВЕННО ОТ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА ПЕРЕМЕННЫХ РАСХОДОВ.
- **МАРЖИНАЛЬНЫЙ ДОХОД** – ОБЕСПЕЧИВАЕТ ПОКРЫТИЕ ПОСТОЯННЫХ ЗАТРАТ

РОЛЬ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА В УПРАВЛЕНИИ

- ПОЗВОЛЯЕТ ПРИНИМАТЬ НАИБОЛЕЕ ЭФФЕКТИВНЫЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА ЗАВИСИМОСТИ МЕЖДУ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ, ОБЪЕМОМ И ПРИБЫЛЬЮ
- ЗАВИСИМОСТЬ МЕЖДУ ПОКАЗАТЕЛЯМИ ПОЗВОЛЯЕТ ОПРЕДЕЛИТЬ КРИТИЧЕСКУЮ ТОЧКУ ОБЪЕМА ПРОДАЖ (ПОРОГ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ). ОБЪЕМ В КРИТИЧЕСКОЙ ТОЧКЕ ХАРАКТЕРИЗУЕТ ВЕЛИЧИНУ ДОХОДА, НЕОБХОДИМОГО ДЛЯ ПОКРЫТИЯ ПОСТОЯННЫХ И ПЕРЕМЕННЫХ ЗАТРАТ ПРИ НУЛЕВОЙ ПРИБЫЛИ.

Показатели риска предпринимательской деятельности

$$O_{\text{критич.}} = \text{УПЗ} : (\text{Ц} - \text{ПР}_{\text{ед.}})$$

$$O_{\text{необх.}} = \text{УПЗ} + \text{П} : (\text{Ц} - \text{ПР}_{\text{ед.}})$$

$$M = V - \text{ПР}_{\text{общ}} = Q \times \text{Ц} - \text{ПР}_{\text{ед.}} \times Q = Q (\text{Ц} - \text{ПР}_{\text{ед.}})$$

$$V_{\text{критич.}} = \text{УПЗ} : K_{\text{вм}}$$

$$K_{\text{вм}} = M : V$$

$$\text{ЗФП} = V - V_{\text{критич.}}$$

$$\text{ЗФП в \% к выручке} = (\text{ЗФП} : V_{\text{факт}}) \times 100$$

Производственный рычаг

- Представляет собой потенциальную возможность предприятия влиять на изменение прибыли путем изменения величины и структуры затрат – себестоимости и объема реализованной продукции.
- Эффект рычага проявляется в том, что любое изменение выручки от реализации продукции порождает еще более сильное изменение прибыли.

$$СВР = М : П$$

Если показатель равен 4, это значит, что снижение выручки на 5% приведет к снижению прибыли на 20%. В условиях риска снижения спроса на продукцию, соответственно – снижения выручки от реализации продукции, увеличение постоянной части затрат приводит к более высоким потерям прибыли

ОПЕРАЦИОННЫЙ АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ

| Показатели | Величина показателя | | +/- откло нение | Темп роста, % |
|---|---------------------|-----------------|-----------------------|------------------|
| | Базовый год | Отчетный год | | |
| 1.Выручка, тыс. руб. | | | | |
| 2.Всего затрат, тыс. руб. | | | | |
| 2.1. Постоянных, тыс. руб. | | | | |
| 2.2. Переменных, тыс. руб. | | | | |
| 3.Прибыль от продаж, тыс. руб. | | | | |
| 4. Выручка в точке безубыточности, тыс. руб. | | | | |
| 5. Запас финансовой прочности, % | | | | |
| 6. Запас финансовой прочности, тыс. руб. | | | | |
| 7.Эффект операционного рычага | | | | |

ДИНАМИКА И СТРУКТУРА ЗАТРАТ ПО ЭЛЕМЕНТАМ

| № | Показатель | Базовый период | | Отчетный период | | +/- отклонение, тыс. руб. | Темп роста, % |
|---|-----------------------------|----------------|-----|-----------------|-----|---------------------------|---------------|
| | | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | | |
| 1 | Материальные затраты | | | | | | |
| 2 | Затраты на оплату труда | | | | | | |
| 3 | Страховые взносы | | | | | | |
| 4 | Амортизация основных фондов | | | | | | |
| 5 | Прочие затраты | | | | | | |
| 6 | Полная себестоимость | | 100 | | 100 | | |

ДИНАМИКА И СТРУКТУРА ЗАТРАТ ПО СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ

| Показатель | Базовый период | | Отчетный период | | +/- отклонение, тыс. руб. | Темп роста, % |
|--|----------------|---|-----------------|---|---------------------------|---------------|
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | | |
| Материальные затраты | | | | | | |
| Топливо и энергия на технологические цели | | | | | | |
| Основная заработная плата производственных рабочих | | | | | | |
| Дополнительная заработная плата производственных рабочих | | | | | | |
| Страховые взносы | | | | | | |
| Накладные расходы | | | | | | |
| Прочие расходы | | | | | | |
| Итого производственные затраты | | | | | | |
| Внепроизводственные (коммерческие) затраты | | | | | | |
| Итого полная себестоимость услуг (работ, продукции) | | | | | | |

ДИНАМИКА И СТРУКТУРА ПЕРЕМЕННЫХ И ПОСТОЯННЫХ ЗАТРАТ

| Показатель | Базовый | | Отчетный | | +/- откл, тыс. руб. | Темп роста, % |
|---|--------------|------------|--------------|------------|------------------------|---------------------|
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | | |
| Переменные затраты: в т.ч. основные материалы вспомогательные материалы | | | | | | |
| Постоянные затраты: в т.ч. арендная плата расходы на оплату труда работников (кроме основных рабочих) страховые взносы амортизация ОФ коммунальные расходы | | | | | | |
| Полная себестоимость | | 100 | | 100 | | |

ДИНАМИКА ЗАТРАТ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ИЗМЕНЕНИЯ ОБЪЕМОВ ВЫПУСКА ПРОДУКЦИИ

| Показатель | Величина показателя | | +/- откл, тыс. руб. | Темп роста, % |
|--|---------------------|-----------------|---------------------------|---------------------|
| | Базовый год | Отчетный год | | |
| Переменные затраты всего, тыс. руб. | | | | |
| Постоянные затраты всего, тыс. руб. | | | | |
| Выпуск продукции, тыс. ед. | | | | |
| Переменные затраты на единицу продукции, руб. | | | | |
| Постоянные затраты на единицу продукции руб | | | | |

